

CORSO DI FORMAZIONE PER OPERATORI DELLA POLIZIA LOCALE

IL RUOLO DELLA POLIZIA LOCALE NEL CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE

Modalità Operative e Atti da Redigere

DOCENTE: DOMENICO GIANNETTA – *Comandante Polizia Locale - Specialista in Organizzazione e Gestione della Sicurezza Urbana - Esperto Protezione Civile – Sportello Unico Attività Produttive*

25 GIUGNO 2021

ORARIO: 9.00 - 13.00

IN VIDEOCONFERENZA CON PC/SMARTPHONE O REGISTRAZIONE

DAL COMANDO O DA CASA (UTENZA SINGOLA)

€ 60

**ISCRIZIONE
COLLETTIVA
O REGISTRAZIONE**

FINO A 4
OPERATORI
€ 230

FINO A 6
OPERATORI
€ 340

FINO A 8
OPERATORI
€ 450

FINO A 10
OPERATORI
€ 555

OLTRE I 10
OPERATORI
SU RICHIESTA

PRESENTAZIONE

Il contrasto all'evasione fiscale è l'obiettivo cui protende l'Amministrazione Finanziaria, al fine di garantire l'esatto adempimento del dettato costituzionale di cui all'art. 53, il quale stabilisce "tutti sono tenuti a concorrere alla spesa pubblica in ragione della loro capacità contributiva". Per tali ragioni si è ritenuto fondamentale e di rilevante importanza organizzare l'attività di accertamento attraverso lo sviluppo di sinergie che a livello nazionale si amplificano e si diramano in modo sempre più dettagliato in ambito locale. La garanzia di tale coesione, pertanto si è andata maggiormente concretizzando tramite lo scambio di informazioni e di dati fra i vari soggetti a ciò interessati, fino a predisporre le basi per lo sviluppo dell'attuale federalismo fiscale. Infatti, se da un lato la complessità delle materie trattate, la vastità e varietà delle tipologie di soggetti ed oggetti da sottoporre a verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate, rendono necessaria la continua ricerca dell'evoluzione degli strumenti utilizzati e delle informazioni da acquisire, d'altro canto per gli Enti Locali, e in particolare per i Comuni, negli ultimi anni si è sviluppata l'esigenza dell'ampliamento del proprio grado di autonomia tributaria. Tale evoluzione, caratterizzata da una progressiva diminuzione dei trasferimenti erariali, ha sollecitato una più intensa ed efficace azione di recupero da parte degli enti locali.

I Comuni hanno l'opportunità di accertare l'evasione fiscale locale e partecipare all'accertamento dei tributi erariali e la collaborazione dei Corpi di Polizia locale a supporto degli uffici finanziari sta divenendo una strategia vincente nella lotta all'evasione fiscale locale ed erariale.

PROGRAMMA

INQUADRAMENTO NORMATIVO

Elementi di diritto tributario - Norme di finanza locale - Federalismo fiscale
 La riforma del titolo V della Costituzione – Legge 18 ottobre 2001 n. 3
 Il sistema della fiscalità municipale - D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23 "Disposizioni in materia di federalismo Fiscale Municipale"
 L'accertamento e la riscossione dei Comuni
 La notifica degli atti di accertamento
 Il ruolo della Polizia locale
 Il fondo di solidarietà comunale
 Le entrate fiscali locali
 La fiscalità regionale
 L'evasione fiscale - Verifica e controllo fiscale
 Il limite di reddito imponibile e aliquote IRPEF

PARTECIPAZIONE DEI COMUNI NELLA LOTTA ALL'EVASIONE FISCALE

Il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 1874461 del 03/12/2007
 Il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 24114 del 27/02/2012
 Il processo di partecipazione
 L'utilizzo delle banche dati
 Le segnalazioni qualificate
 La procedura informatica siatel v2.0 – puntofisco
 I termini di trasmissione delle segnalazioni
 Gli ambiti di intervento:
 – Segnalazione commercio e professioni:
 • Svolgimento attività senza Partita IVA

- Svolgimento attività diversa da quella rilevata
- Ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati
- Affissione pubblicitaria abusiva
- Ente non commerciale con attività lucrativa
- Segnalazione urbanistica e territorio:
- Opere di lottizzazione in funzione strumentale alla cessione di terreni
- Professionista od imprenditore che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio
- Segnalazione proprietà edilizie e patrimonio immobiliare
- Proprietà o diritto reale non indicati in dichiarazione
- Proprietà o diritto reale in assenza di contratti registrati
- Accertamento per omessa dichiarazione ICI
- Accertamento per omessa dichiarazione TARSU – TIA
- Revisione di rendita catastale ex art. 1, comma 336, della legge n. 311/2004
- Segnalazione residenze fiscali all'estero
- Esito negativo del procedimento di conferma di espatrio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008
- Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile a seguito di vigilanza nel triennio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008
- Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile a seguito di vigilanza oltre il triennio
- Segnalazione beni indicanti capacità contributiva
- Segnalazioni relative a “soggetti per i quali, di fatto e di diritto, siano riconducibili beni indicativi di capacità contributiva”
- Segnalazioni relative a “soggetti interponenti”

I CASI OPERATIVI

I ricavi e i compensi incoerenti rispetto al dichiarato
 Gli enti non commerciali
 I Coefficienti di redditività
 Le segnalazioni di urbanistica e territorio
 I professionisti collegati con l'abuso edilizio
 I redditi fondiari
 I contratti di locazione in nero
 Le comunicazioni di cessione di fabbricato
 Le comunicazioni di ospitalità dello straniero
 I requisiti igienico sanitari degli alloggi

MODALITÀ DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si effettua **ON LINE** collegandosi a www.infocds.it, **SEZIONE FORMAZIONE**; scegliere il corso che interessa e **COMPILARE IL FORM**. La mancata partecipazione senza preavviso di almeno 48 ore, da comunicare per e-mail all'indirizzo formazione@infopol.biz, comporta il pagamento integrale della quota. L'iscrizione si intende perfezionata con l'invio della nostra conferma per e-mail.

Per informazioni formazione@infopol.biz

Il canone unico patrimoniale
 La revisione di rendita catastale
 Le residenze fittizie all'estero
 La disponibilità dei beni indicanti capacità contributiva
 La prostituzione e la capacità contributiva
 Soggetti interponenti
 Gli accessi non autorizzati e i passi carrabili non conformi
 Il reddito di cittadinanza e la partecipazione ai progetti di utilità sociale
 L'esenzione o riduzione delle rette per attività scolastica e trasporto pubblico

I CONTROLLI DELLE ATTIVITÀ COMMERCIALI

Il pagamento dei tributi nazionali e locali
 Il D.L. 30/04/2019, n. 34 - Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi
 – Convertito in legge 28 giugno 2019, n. 58 - Art. 15-ter.
 Misure preventive per sostenere il contrasto dell'evasione dei tributi locali
 Il DURC – Documento Unico di regolarità contributiva
 La mancata emissione dello scontrino fiscale
 Il mancato pagamento del canone RAI speciale
 Le condizioni particolari del permesso per spettacoli e trattenimenti con il pagamento dei diritti SIAE
 La vendita di opere dell'ingegno e di modico valore
 L'occupazione del suolo pubblico
 La cartellonistica pubblicitaria
 L'occupazione di lavoratori non assicurati – I collaboratori familiari

LA REDAZIONE DEGLI ATTI CON RELATIVA MODULISTICA

Il verbale di accesso e di accertamento dello stato dei luoghi
 L'invito alla esibizione di documentazione commerciale
 Il verbale di contestazione di violazione amministrativa
 Il verbale identificazione, elezione / dichiarazione domicilio e nomina / assegnazione / difensore
 Il verbale di sequestro
 La comunicazione di reato alla Procura della Repubblica
 La segnalazione qualifica: Agenzia delle Entrate – Guardia di Finanza

TEST FINALE CON VALUTAZIONE

La dispensa e l'attestato di partecipazione verranno inviati per e-mail agli iscritti. I prezzi sono da intendersi Iva 22% esclusa. Ai sensi dell'art. 10, d.p.r. 633/72, la quota è esente Iva se la fattura è intestata a un Ente pubblico. La quota è da intendersi **AL NETTO** delle spese di bonifico e di marca da bollo (euro 2 su tutte le fatture esenti IVA di importo superiore a euro 77,47). La quota va versata **ANTICIPATAMENTE SE PRIVATO**, con bonifico su c/c intestato a: **INFOPOL S.R.L.** a socio unico – IBAN **IT0520306901789100000006162, INTESA SANPAOLO**

Per riesame, verifica e validazione

Laura Compagnoni